

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN
KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

DESI FRIDA PRIYANTI
NIM : 2014310116

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2018**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN
KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

DESI FRIDA PRIYANTI
NIM : 2014310116

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2018**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN
KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

Diajukan oleh :

DESI FRIDA PRIYANTI

NIM : 2014310116

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 12 Juli 2018

(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Disusun oleh

DESI FRIDA PRIYANTI

NIM : 2014310116

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 25 Juli 2018

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA

Anggota : Dewi Murdiawati, S.E., MM

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Desi Frida Priyanti
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 23 Desember 1994
N.I.M. : 2014310116
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 12 September 2018


(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal: 13 September 2018


(Dr. Luciana Spica Almiliana S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO

"IF I DON'T HAVE TO DO IT, I WON'T.
IF I HAVE TO DO IT, I'LL MAKE IT QUICK"

-OREKI HOUTAROU-



PERSEMBAHAN

- Ö Alhamdulillah atas limpahan rahmat dan hidayah yang diberikan oleh Allah SWT yang telah menuntun saya untuk menyelesaikan masa studi selama 4 tahun yang ditutup dengan penyelesaian skripsi ini.
- Ö Terima kasih kepada kedua Orang Tua saya atas doa dan bimbingannya selama ini, terutama Mama yang setiap malam harus membelikan cemilan-cemilan dan ice cream untuk lembur mengerjakan skripsi.
- Ö Terima kasih buat mas Bagus dan adikku Kiki walaupun tidak ada kontribusinya, setidaknya nama kalian kutulis untuk formalitas di lembar persembahan ini.
- Ö Terima kasih Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, dosen pembimbing yang baik dan sabar sekali, tanpa Ibu skripsi saya tidak mungkin selesai secepat ini.
- Ö Terima kasih buat grup "CABE". Entah teman entah sahabat, Yunkis a.k.a si Tutorial Candid, Intan Nurlissani a.k.a si Kutil, Triana Ulfa a.k.a si Diet Gagal, Riri Fika a.k.a si Congkak, dan Priskila Ernik a.k.a si Emak Rempong yang sudah menemani masa kuliah 4 tahun ini.
- Ö Terima kasih buat grup "Jomblo Freehatin". Entah teman entah sekedar temen penghibur atau temen liburan. Yoga Trio si Lebay, M. Huda si Polos, M. Arif si Beng-Beng, Andam si Sok Cool, Wawan si Ayam, Ari si Keriting, Habsyi si Embing, buat yang cewek sudah kusebut diatas, aku males nulis lagi), kalian sungguh bakat jadi penghibur.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT”**.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proses penyusunan skripsi ini melalui banyak sekali hambatan, namun berkat dorongan dan bimbingan dari berbagai pihak, maka akhirnya penulisan ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih kepada”

1. Bapak Lutfi SE., M. Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA., CPSAK selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dr. Diah Pujiati, SE., M.Si sebagai dosen wali selama saya menempuh studi di STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA sebagai dosen pembimbingan skripsi yang telah membimbing dan memberikan saran untuk penyelesaian skripsi ini.
5. Para Dosen, Karyawan, dan Seluruh Civitas Akademik STIE Perbanas Surabaya.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi generasi endatang khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 20 Agustus 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	24
2.2.2 Kualitas Audit	26
2.2.3 Akrua Diskresioner	27
2.2.4 <i>Audit Tenure</i>	28
2.2.5 Rotasi Audit	29
2.2.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	30
2.2.7 Ukuran Perusahaan Klien	31
2.3 Kerangka Pemikiran	33
2.4 Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Batasan Penelitian	39

3.3	Identifikasi Penelitian	39
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.4.1	Kualitas Audit (Y)	40
3.4.2	<i>Audit Tenure</i> (X1)	42
3.4.3	Rotasi Audit (X2)	43
3.4.4	Ukuran KAP (X3)	43
3.4.5	Ukuran Perusahaan Klien (X4)	44
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	45
3.7	Teknik Analisis Data.....	45
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	46
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	49
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....		53
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	53
4.2	Analisis Data.....	56
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	56
4.2.2	Uji Analisis Asumsi Klasik	65
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
4.3	Pembahasan.....	73
BAB V PENUTUP		81
5.1	Kesimpulan	82
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3	Saran	84
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	: Matriks Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	: Empat KAP di Indonesia yang Berafiliasi dengan KAP <i>Big4</i>	43
Tabel 4.1	: Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria	55
Tabel 4.2	: Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.3	: Hasil Uji Deskriptif Kualitas Audit	57
Tabel 4.4	: Hasil Uji Deskriptif <i>Audit Tenure</i>	59
Tabel 4.5	: Hasil Uji Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	60
Tabel 4.6	: Hasil Uji Deskriptif Rotasi Audit	61
Tabel 4.7	: Hasil Uji Frekuensi Rotasi Audit	62
Tabel 4.8	: Hasil Uji Deskriptif Ukuran KAP	63
Tabel 4.9	: Hasil Uji Frekuensi Ukuran KAP	64
Tabel 4.10	: Hasil Uji Deskriptif Ukuran Perusahaan Klien	65
Tabel 4.11	: Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.12	: Hasil Uji Multikolonieritas	67
Tabel 4.13	: Hasil Uji Heteroskedastisitas Glejser	68
Tabel 4.14	: Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	68
Tabel 4.15	: Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4.16	: Hasil Uji Statistik F	70
Tabel 4.17	: Hasil Uji Statistik t	71
Tabel 4.18	: Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata Kualitas Audit Periode 2012-2017	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	:	Daftar Perusahaan Jasa Sektor Telekomunikasi dan Perdagangan Eceran
Lampiran 2	:	Tabulasi Variabel Independen Sebelum Diolah
Lampiran 3	:	Tabulasi Variabel Dependen Sebelum Diolah
Lampiran 4	:	Tabulasi Data Penelitian Sebelum Diolah SPSS
Lampiran 5	:	Tabulasi Data Penelitian Setelah Diolah SPSS
Lampiran 6	:	Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 7	:	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 8	:	Hasil Uji Hipotesis Analisis Regresi Linier Berganda
Lampiran 9	:	Jadwal Penulisan Skripsi

THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM, AND SIZE OF CLIENT COMPANY OF AUDIT QUALITY

Desi Frida Priyanti

STIE Perbanas Surabaya

Email : desifrida.p@gmail.com

Jl. Wonorejo Timur 16 Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence of audit tenure, audit rotation, size of public accounting firm, and size of client company of audit quality. Audit quality's proxy is earnings quality which is measured by the level of discretionary accrual model modified jones, while audit tenure is measured by counting the year in which the same auditors has made an engagement with the auditee, audit rotation and size of public accounting firm are measured by dummy variable, and size of client company is measured by the growth of total assets. The population in this study consists of listed go public service companies, especially the telecommunications and retail sectors in Indonesia Stock Exchange in year 2012-2017. Sampling method used is purposive sampling. In the research, the total of the sample is 30 companies, after data observation then, there are 73 samples that included outlier should be excluded from samples of observation. So, the final amounts of the sample are 107 data. Multiple linear regression used to be analysis technique. The empirical result of this study show that audit tenure, audit rotation, size of public accounting firm, and size of client company have significant influenced of audit quality. Audit tenure and size of public accounting firm have no significant effect on audit quality, while audit rotation and size of client company have positive effect on audit quality.

Key words : *audit tenure, audit rotation, size of public accounting firm, size of client company, and audit quality*

PENGARUH *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Desi Frida Priyanti

STIE Perbanas Surabaya

Email : desifrida.p@gmail.com

Jl. Wonorejo Timur 16 Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Proksi kualitas audit menggunakan kualitas laba yang diukur oleh akrual diskresioner *model modified jones*, sedangkan *audit tenure* diukur dengan menghitung tahun di mana auditor yang sama telah membuat persetujuan kerja dengan auditee, rotasi audit dan ukuran KAP diukur dengan variabel dummy, dan ukuran perusahaan klien diukur dengan pertumbuhan total aset. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan jasa *go public* yang terdaftar, khususnya sektor telekomunikasi dan perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2017. Metode sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Dalam penelitian, total sampel adalah 30 perusahaan, setelah pengamatan data, terdapat 73 sampel yang termasuk *outlier* harus dikeluarkan dari sampel penelitian. Jadi, jumlah akhir sampel adalah 107 data. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil empiris dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Audit tenure* dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit dan ukuran perusahaan klien memiliki pengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *audit tenure*, rotasi audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, dan kualitas audit